

Републички фонд за здравствено осигурање

РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО
ОСИГУРАЊЕ БЕОГРАД

16 NOV 2015

Јована Мариновића бр.2, 11040 Београд, Србија, тел: 381 11 2053-830; факс: 381 11 2645-042
e mail: public@rfzo.rs ПИБ бр. 101288707 мат.бр. 06042945 рач.бр. 840-26650-09

- Сектор за контролу -

05 број: 450-3784/15-2
Дана: 12.11.2015. године

На основу члана 187. и 212. тачка 15. Закона о здравственом осигурању ("Сл. гласник РС" број: 107/05, 109/05-исправка, 57/11, 110/12-УС, 119/12, 99/14, 123/14 и 126/14) и члана 28. тачка 10. и 11. Статута Републичког фонда за здравствено осигурање ("Сл. гласник РС" број: 81/11, 57/12, 89/12, 1/13, 32/13 и 23/15) и члана 11. Правилника о контроли спровођења закључених уговора са даваоцима здравствених услуга ("Сл. гласник РС" број: 72/13), службена лица – надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање, на основу Налога за вршење контроле в.д. директора Републичког фонда, 05 број: 450-3784/15 од 28.07.2015. године, извршили су контролу у Општој болници "Др Радивој Симоновић" Сомбор и сачинили:

**ЗАПИСНИК
О ИЗВРШЕНОЈ КОНТРОЛИ УГОВОРНИХ ОБАВЕЗА У
ОПШТОЈ БОЛНИЦИ "ДР РАДИВОЈ СИМОНОВИЋ" СОМБОР**

I Контролу су извршила службена лица - надзорници осигурања Републичког фонда за здравствено осигурање у саставу:

1. мр Дамир Марковић, дипломирани економиста
2. Мирослав Врдољак, дипломирани економиста

II Седиште контролисаног субјекта је Сомбор, Војвођанска 75 са подацима:
- ПИБ је 106205005
- шифра делатности је 85120
- матични број регистра је 08906173
- Бр.решења Трговинског суда Сомбор: ФИ 16/2009 од 30.06.2009. године.

III Одговорно лице за период вршења контроле је:
- др Милан Грба, директор ОБ Сомбор

Контроли су присуствовали и потребну документацију дали на увид:

- Сава Крендић, помоћник директора за економско-финансијске послове
- Ирена Ђујић, шеф рачуноводства
- Наташа Кусонић, контиста финансијског књиговодства
- Игор Тошић, службеник за јавне набавке
- Данијела Поповић, шеф кадровске службе

IV Предмет контроле је наменско трошење средстава по Уговору о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за период 01.01. до 30.06.2015. године.

V Контрола је вршена 03.08., 04.08., 07.08. и 18.09.2015. године у Општој болници Сомбор и настављена у Републичком фонду за здравствено осигурање

VI Контрола је вршена у складу са законским прописима и одговарајућим одлукама и актима Фонда. У поступку контроле коришћена је следећа документација:

- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину

- Коначан обрачун припадајуће накнаде за 2014. годину и период I-VI 2015. године

- Извештај о извршењу буџета-образац 5ГО за период I-VI 2015. године

- Аналитичке картице РФЗО 2521111*

- Аналитичке картице добављача

- Аналитичке картице класе 4 по обрачунској и готовинској основи

- План јавних набавки здравствене установе

- Уговори са добављачима

- Правилник о поступку јавне набавке у Општој болници "Др Радивој Симоновић"

Сомбор

- Списак уговорених радника из апликативног софтвера

- Персонални досијеи уговорених радника

- Одлуке директора здравствене установе

- Збирне месечне рекалитулације плата

- Правилник о организацији и систематизацији послова

- Изводи стања и промена средстава буџетског рачуна

На основу увида у наведени документацију, даје се следећи:

НАПАЗ

I БРОЈ УГОВОРЕНИХ РАДНИКА И РАДНО-ПРАВНА ДОКУМЕНТАЦИЈА

1. Број уговорених радника у здравственој установи

На основу Кадровског плана за 2013. годину број:112-01-00550/2013-01 од 11.04.2013. године, број уговорених радника у Општој болници "Др Радивој Симоновић" Сомбор износи 1.155.

Табела 1.

Уговорени број радника са РФЗО					Број радника у стомат. служби	Укупан број радника утврђен Кадр. планом	Број запослених у апотеци	Укупан број запослених у ЗУ
Здравствени радници			Здравс. сарадн.	Немедиц. радници и возачи ХМП				
Доктори медицине	Фармац. биохем.	Здрав. радн. са ВШС и ССС						
187	2	661	13	302	0	1.155	0	1.164

Према подацима из апликације уговорених радника и подацима здравствене установе број уговорених радника у контролисаном периоду је следећи:

Табела 2.

Подаци из апликације уговорених радника					
Јан.	Феб.	Март	Апр.	Мај	Јун
1104	1105	1102	1102	1102	1097
Подаци здравствене установе					
Јан.	Феб.	Март	Апр.	Мај	Јун
1104	1105	1102	1102	1102	1097

2. Исправност радно – правне документације уговорених радника

У поступку контроле извршен је увид у уговоре о раду за 50 уговорених радника.

Увидом у персонална досијеа утврђено је да садрже уговоре о раду, анексе уговора, доказе о стручној спреми и остала акта значајна за радно правне односе, што је у складу са чланом 16. Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе ("Сл. гласни РС" број: 01/15).

Извршен је и увид у Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице "Др Радивој Симоновић" Сомбор број: 9.2553/14 од 26.09.2014. године и констатовано је да сви контролисани запослени испуњавају услове за радна места предвиђена овим актом.

За све контролисане уговорене раднике утврђено је да су коефицијенти по основу рада, руковођења, звања и непосредног контакта са пацијентима у уговорима о раду, односно анексима уговора у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама ("Сл. гласник РС" број: 44/01....20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 04/14 и 58/14).

У поступку контроле утврђено је да су за контролирани узорак уговорених радника, подаци о коефицијентима које установа доставља Филијали, а који се уносе у апликацију уговорених радника, идентични подацима из досијеа уговорених радника.

На основу члана 77. и 78. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" број: 107/05, 72/09, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 и 93/14), уговорени радници по основу прековременог рада имају право на увећану зараду. Директор ОБ Сомбор за сваки месец доноси Одлуку о обављању прековременог рада, којом је дефисано који су запослени стекли право на прековремени рад као и број сати прековременог рада по сваком запосленом, на основу чега се врши исплата.

Установа додатак на плату (минути рад, ноћни рад, прековремени рад и др.) обрачунава у складу са чланом 108. Закона о раду ("Сл. гласник РС" број: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14) и чланом 95. Посебног колективног уговора за здравствене установе.

У складу са чланом 94. Посебног колективног уговора за здравствене установе, директор ОБ Сомбор је донео Одлуке о увећаној заради у којима су наведени запослени којима се исплаћује стимулација као и проценат увећања зараде.

На основу члана 129. Посебног колективног уговора за здравствене установе и члана 137. Колективног уговора у ОБ Сомбор, послодавац је дужан да увећану месечну плату исплаћује председницима репрезентативних синдиката. На основу решења директора установе, за 4 председника репрезентативних синдиката увећана је месечна плата у висини три основице утврђене за обрачун и исплату зарада запослених у здравству.

Здравствена установа је закључила уговоре о специјализацији са 24 запослена лекара којима се уређују међусобна права и обавезе, што је у складу са чланом 184. Закона о здравственој заштити ("Сл. гласник РС" број: 107/05, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12 и 93/14).

II ЈАВНЕ НАБАВКЕ

На основу члана 136. став 1. тачка 2. Закона о здравственој заштити ("Службени гласник РС", број 107/2005, 72/2009 – др.закон, 88/2010, 99/2010, 57/2011, 119/2012, - др.закон и 93/14), а у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник РС" број 124/12), а у складу са Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца ("Службени гласник РС", број 106/13) Управни одбор Опште болнице "Др Радивој Симоновић" Сомбор, на седници одржаној дана 24.09.2014. године усвојио је Правилник о поступку јавне набавке у установи.

Овим Правилником је детаљно уређена процедура планирања набавки, спровођења поступка јавних набавки и извршење уговора унутар Института.

Правилником су дефинисани:

- учесници у поступцима јавних набавки
- одговорности
- начин обављања послова јавних набавки
- начин планирања јавних набавки
- начин одређивања предмета и процењене вредности јавних набавки
- начин испитивања и истраживања тржишта
- одговорност за планирање
- циљеви поступка јавне набавке
- начин извршавања обавеза из поступка
- начин обезбеђивања конкуренције
- спровођење и контрола јавних набавки
- начин праћења извршења уговора о јавној набавци

Правилником се уређују и набавке добара или услуга или уступање извођења радова, на које се не примењују прописи којима се уређују јавне набавке.

Установа за сваку годину усваја План набавки који се усваја на почетку календарске године. У складу са потребама установе и околностима план се мења у делу за који се укаже потреба.

На основу члана 19. Статута Опште болнице "Др Радивој Симоновић" Сомбор и члана 37. Пословника о раду Управног одбора Опште болнице "Др Радивој Симоновић" Сомбор на седници одржаној 26.01.2015. године донете је одлука да се усваја План јавних набавки установе за 2015. годину. У току контролисаног периода установа је извршила три измена Плана јавних набавки усклађујући план са тренутним потребама. Планом су дефинисана добра, услуге и радови за које ће бити потребно спроводити и применити Закон о јавним набавкама.

У контролисаном периоду спроведене су следеће јавне набавке:

1. Јавна набавка мале вредности:
 - ЈН мале вредности број 3/2015 – поправка ЦТ апарата
2. Јавна набавка - отворени поступак
 - Отворени јавни позив број 28/2014 за набавку лабораторијског и трансфузиолошког потрошног материјала по партијама
 - Отворени јавни позив број 1/2015 за набавку хране по партијама
 - Отворени јавни позив број 2/2015 за набавку лекова изузетих са централног тендера који се издају на терет средстава обавезног здравственог осигурања по партијама
 - Отворени јавни позив број 4/2015 за набавку уградног материјала у ортопедији - имплантати по партијама
 - Отворени јавни позив број 5/2015 за набавку осталог уградног материјала у ортопедији по партијама

- Отворени јавни позив број 6/2015 за набавку услуга поправка моторних возила
- Отворени јавни позив број 7/2015 за набавку таблетиране соли
- Отворени јавни позив број 8/2015 за набавку водоводног, канализационог и материјала за централно грејање
- Отворени јавни позив број 10/2015 грађевински радови – одржавање објеката по партијама
- Отворени јавни позив број 12/2015 за одржавање болничког информационог система "Хелинат Хелтх"
- Отворени јавни позив број 14/2015 за јавну набавку добара са услугама одржавања постројења, система по партијама
- Отворени јавни позив број 8/2014 за набавку електроматеријала

3. Јавна набавка путем наруџбеницом

- Допунска обука РТГ техничара
- Надоградња постојећег спирометра
- Уринарни сет за СУИ код жена
- Набавка хране и пића – кетеринг
- Техничко испитавање медицинске опреме
- Набавка ванредних радова око канализационе и водоводне мреже
- Дезинсекција и дератизација

Поступци који су још увек у току:

- Отворени јавни позив број 9/2015 за набавку болничких душека
- Отворени јавни позив број 18/2015 за набавку штампаних папирних здравствених картона, образаца и другог штампаног материјала по партијама
- Отворени јавни позив број 19/2015 за набавку посуда за одлагање медицинског отпада
- Отворени јавни позив број 20/2015 за набавку медицинских гасова
- Отворени јавни позив број 21/2015 за набавку горива за возила
- Отворени јавни позив број 19/2015 за набавку канцеларијског потрошног материјала по партијама
- Наружбеница – Специфични потрошни материјал за хирургију
- Наружбеница – Грађевински радови – санација објеката – израда канцеларија

У поступку централизованих јавних набавки РФЗО набављано је следеће:

- антитуберкулозици прве линије
- цитостатици са Б листе лекова
- лекови са А и А1 листе
- лекови са Б листе
- лекови за лечење хемофилије
- потрошни материјал за уградњу интраокуларних сочива
- стимулатори еритропоезе
- заједнички материјал за дијализу

У поступку контроле извршен је увид у закључене уговоре са добављачима, а након спроведених поступака у складу са Законом о јавним набавкама. Констатовано је да су уговори закључени на основу плана јавних набавки који је донела установа, а поступци су спроведени у складу са одредбама Закона који уређује јавне набавке.

Увид је остварен у уговоре:

- Уговор о купопродаји број 29-1618 закључен 04.05.2015. године између ОБ Сомбор и "Illi group" доо Нови Сад, а у вези куповина прехранбених производа за исхрану болесника

- Уговор о купопродаји број 29-2384 закључен 29.06.2015. године између ОБ Сомбор и "Energy Net" доо Каћ и "Technical solution" доо Нови Сад, а у вези куповине водоводног, канализационог и материјала за централно грејање.

- Уговор о купопродаји број 29-2084 закључен 08.06.2015. године између ОБ Сомбор и "Суперлаб" доо Београд, а у вези куповине таблетиране соли

- Уговор о купопродаји број 29-2100 закључен 09.02.2015. године између ОБ Сомбор и "Narcissus" доо Ада, а у вези куповине имплантата у ортопедији

- Уговор о купопродаји број 29-2100 закључен 09.02.2015. године између ОБ Сомбор и "Narcissus" доо Ада, а у вези куповине осталог уградног материјала у ортопедији

III ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ ЗДРАВСТВЕНЕ УСТАНОВЕ

1. Стање на рачунима буџетских и сопствених средстава

Здравствена установа финансијске трансакције обавља преко рачуна буџетских средстава, рачуна сопствених средстава и рачуна за посебне намене. Стање на рачунима буџетских и сопствених средстава здравствене установе на почетку и на крају контролисаног периода износило је:

Табела 3.

Врста рачуна	Број рачуна	Стање на дан 31.12.2014.	Стање на дан 17.07.2015.
Рачун буџетских средстава	840-801661-66	1.858.953	283.831
Рачун сопствених средстава	840-787667-47	708.663	1.939.194

У прегледу је дато стање средстава на рачунима на дан 17.07.2015. године због преноса средстава здравственог осигурања за већину намена за месец јун 2015. године након 30.06.2015. године. Стање средстава на буџетском рачуну на дан 17.07.2015. умањено је за 5.666.749 динара, односно дозначена средства РФЗО за енергенте и исхрану болесника за месец јул.

Структура неутрошених средстава РФЗО за период јануар-јун 2015. године по наменама на буџетском рачуну установе је следећа:

Табела 4.

Намена	Стање на дан 31.12.2014.	Стање на дан 17.07.2015.
Енергенти	1.236.000	-
Материјални и остали трошкови	622.953	-
Превоз	-	169.878
Имплантати у ортопедији	-	113.953
Укупно	1.858.953	283.831

На дан 31.12.2014. године на буџетском рачуну здравствене установе налазило се 1.858.953 динара неутрошених средстава, а на дан 17.07.2015. године 283.831 динара неутрошених средстава дозначених за период јануар-јун 2015. године.

2. Укупни приходи здравствене установе

Табела 5.

Р.б.	Остварени приходи за период 01.01.-17.07.2015. год.	Износ
1.	Приход од РФЗО - дозначена средства РФЗО - наплаћена партиципација	809.786.110 807.320.307 2.465.803
2.	Сопствени приходи ЗУ - приход од продаје здравствених услуга - приходи од имовине - остали приходи	11.267.446 6.476.753 43.505 4.747.188
3.	Меморандумске ставке за рефундацију расхода - рефундације за породилшко одсуства - рефундације (национална служба за запошљавање) - меморандумске ставке из предходне године	1.263.295 2.651 1.196.991 63.653
4.	Донације	188.730
5.	Приходи из буџета (Аутономна покрајина)	6.828.000
	Укупно	829.333.581

У периоду 01.01. до 17.07.2015. године здравствена установа је остварила укупан приход од 829.333.581 динара, од чега 97,64% чине приходи РФЗО за финансирање здравствене заштите, 1,36% остварени сопствени приходи и 1% остали приходи.

IV УГОВОРЕНА НАКНАДА ЗА 2015. ГОДИНУ

На основу Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2015. годину, 06.1 бр. 54-33/2015-168 од 26.01.2015. године, здравственој установи је утврђена накнада за 2015. годину, која обухвата средства за:

Табела 6.

Р. бр.	Намене	Уговорена накнада за 2015. годину	Сразмерни део уговорене накнаде 01.01.-30.06.2015.
1.	Плате	943.055.000	471.527.500
2.	Превоз	65.509.000	32.754.500
3.	Лекови	198.028.000	99.014.000
3.1.	Лекови у ЗУ	159.800.000	79.900.000
3.2.	Цитостатици са Листе лекова	14.910.000	7.455.000
3.3.	Лекови за хемофилију	17.462.000	8.731.000
3.4.	Лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО	5.856.000	2.928.000
4.	Крв и продукти од крви	10.787.000	5.393.500
5.	Санитетски и медицински потрошни материјал	122.759.000	61.379.500
6.	Уградни материјал	22.526.000	11.263.000
6.1.	Имплатати у ортопедији	11.279.000	5.639.500
6.2.	Остали уградни материјал у ортопедији	6.985.000	3.492.500
6.3.	Остали уградни материјал	4.262.000	2.131.000
7.	Материјал за дијализу и лекови (осим епоетина)	65.557.000	32.778.500

8.	Исхрана болесника	42.002.000	21.001.000
9.	Енергенти	94.000.000	47.000.000
10.	Материјални и остали трошкови	102.750.000	51.375.000
11.	Укупна накнада (1 до 10)	1.666.973.000	833.486.500
12.	Партиципација	5.642.000	2.821.000
13.	Укупна накнада умањена за партиципацију (11-12)	1.661.331.000	830.665.500

За 2015. годину здравственој установи је за пружање здравствених услуга на терет здравственог осигурања утврђена накнада у укупном износу од 1.666.973.000 динара. Сразмерни део уговорене накнаде за период јануар-јун 2015. године износи 833.486.500 динара, а планирана партиципација за овај период износи 2.821.000 динара.

На основу члана 18. Уговора, здравственој установи се поред накнаде утврђене предрачуном, обезбеђују и средства за лекове који нису на Љисти лекова и за пружену услугу лечења акутног исхемијског можданог удара у првих 48 сати.

V ПЛАТЕ

У поступку контроле извршен је увид у збирне месечне рекапитулације зарада, на којима су посебно приказани подаци о обрачунатој и исплаћеној заради за уговорене, а посебно за неговорене раднике здравствене установе.

1. Укупно исплаћена зарада за период 01.01. до 30.06.2015. године

Табела 7.

За месец	Број угов. рад.	Уговорени радници			Број неуго. рад.	Зарада неговор. радника	Укупно исплаћена зарада (5+7)
		Зарада на терет РФЗО	Зарада на терет ЗУ	Укупна зарада (3+4)			
1	2	3	4	5	6	7	8
Јануар	1.125	82.901.373	284.331	83.185.704	16	738.988	83.924.692
Фебруар	1.119	79.982.606	264.111	80.246.717	15	738.391	80.985.108
Март	1.124	78.595.655	213.414	78.809.069	16	849.882	79.658.951
Април	1.123	82.375.249	210.151	82.585.400	16	893.978	83.479.378
Мај	1.120	81.179.698	200.761	81.380.459	17	780.772	82.161.231
Јун	1.124	79.568.502	253.523	79.822.025	17	765.493	80.587.518
Укупно		484.603.083	1.426.291	486.029.374		4.767.504	490.796.878

За период 01.01. до 30.06.2015. године укупно обрачуната и исплаћена зарада са припадајућим доприносима на терет послодавца на нивоу здравствене установе износи 490.796.878 динара. Укупна зарада за уговорене раднике износи 486.029.374 динара, од тога зарада која се финансира из средстава здравственог осигурања износи 484.603.083 динара.

Део зараде уговорених радника која пада на терет ЗУ износи 1.426.291 динара. Овај део исплаћене зараде се односи на:

- исплаћену стимулацију
- синдикални додатак

1.223.070 динара
203.221 динара

Укупно обрачуната и исплаћена зарада са припадајућим доприносима на терет послодавца за неугворене раднике износи 4.767.504 динара.

За исплату плата неугворених радника и дела плате уговорених радника који пада на терет ЗУ, здравствена установа је искористила сопствена средства у укупном износу од 6.193.795 динара.

2. Плате уговорених радника које се финансирају из средстава РФЗО за период 01.01. до 30.06.2015. године

Табела 8.

За месец	Требована средства за плате	Дозначена средства за плате	Исплаћена зарада са допр. на терет послодавца за уговорене раднике која се финансира из сред. РФЗО	Разлика (3-4)
1	2	3	4	5
Јануар	82.901.373	82.901.373	82.901.373	0
Фебруар	79.982.606	79.982.606	79.982.606	0
Март	78.595.655	78.595.655	78.595.655	0
Април	82.375.249	82.375.249	82.375.249	0
Мај	81.179.698	81.179.698	81.179.698	0
Јун	79.568.502	79.568.502	79.568.502	0
Укупно	484.603.083	484.603.083	484.603.083	0

Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за плате уговорених радника које се финансирају из средстава здравственог осигурања за период јануар-јун 2015. године у износу од 484.603.083 динара.

VI ПРЕВОЗ

На основу члана 103. став 1. тачка 1. Колективног уговора, који је закључен између оснивача, репрезентативних синдиката и послодавца, запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у јавном саобраћају на подручју Западнобачког округа у висини цене превозне карте на месечном нивоу сразмерно броју дана које је провео на раду.

У поступку контроле утврђено је да се накнада трошкова превоза исплаћује запосленима само за дане проведене на раду. Здравствена установа води посебно евиденцију обрачуна и исплате накнаде за превоз за уговорене и неугворене раднике.

Готовину за трошкове превоза здравствена установа исплаћује крајем месеца за који је извршен обрачун трошкова или почетком наредног месеца, а месечне претплатне карте за приградски превоз набавља од јединог превозника јавног саобраћаја "Севертранс" Сомбор.

1. Трошкови превоза уговорених радника у примарној здравственој заштити

Табела 9.

За месец	Број уговоре них радника	Требована средства за превоз	Дозначена средства за превоз	Исплаћени трошкови превоза за уговорене раднике који се финансир. из сред. РФЗО	Разлика (4-5)
1	2	3	4	5	6
Јануар	1.099	5.442.333	5.442.333	5.022.868	419.465
Фебруар	1.114	5.132.034	5.132.034	5.013.737	118.297
Март	1.092	5.026.857	5.026.857	5.525.088	-498.231
Април	1.143	5.587.677	5.587.677	5.560.547	27.130
Мај	1.088	5.159.075	5.159.075	5.079.817	79.258
Јун	1.077	5.107.352	5.107.352	5.083.393	23.959
Укупно		31.455.328	31.455.328	31.285.450	169.878

Од укупно дозначених средстава за превоз уговорених радника који се финансирају из средстава здравственог осигурања за период 01.01. до 30.06.2015. године у износу од 31.455.328 динара, здравствена установа је наменски искористила 31.285.450 динара, а 169.878 динара није утрошено. Ова средства су садржана у салду стања неутрошених средстава на буџетском рачуну на дан 17.07.2015. године.

2. Трошкови превоза неуговорених радника

Табела 10.

За месец	Број неуговорених радника	Исплаћени трош. превоза за неуговорене рад.
Јануар	12	65.709
Фебруар	12	54.617
Март	13	78.297
Април	13	66.501
Мај	13	78.267
Јун	15	63.724
Укупно		407.115

За исплату трошкова превоза за неуговорене раднике који падају на терет ЗУ, установи је било потребно сопствених средстава у укупном износу од 407.115 динара. Ова средства установа је са рачуна сопствених прихода пренела на буџетски рачун.

VII ЛЕКОВИ

1. Лекови у ЗУ

За период 01.01. до 30.06.2015. године здравственој установи је за лекове у ЗУ дозначено 54.953.624 динара. Пренета средства за лекове у ЗУ износе 53.731.290 динара, а износ од 1.222.334 динара представља аванс по коначном обрачуна за 2014. годину. За овај износ установи је у 2015. години умањен пренос средства за ове намене.

Већи добављачи од којих здравствена установа набавља лекове су: "Beta" Ваљево, "Pharma Swiss" Београд, "Adoc" Београд, "Фармалогист" Београд, "Phoenix Pharma" Београд, "Ерма" Београд и други.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у 9 фактура и 5 уговора са добављачима и констатовано је да су добављачи здравственој установи испоручивали ампулиране лекове по ценама из уговора.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама имала ампулираних лекова у вредности од 5.300.826 динара. У контролисаном периоду установа је набавила ампулиране лекове у вредности од 52.710.858 динара. Укупна требовања из магацина износе 52.749.301 динара, а вредност залиха на дан 30.06.2015. године износи 5.262.383 динара.

Табела 11.

Лекови у ЗУ	Стање залиха 31.12.2014. год.	Извршена набавка 01.01.- 30.06.2015. год.	Укупна требовања 01.01.- 30.06.2015. год.	Стање залиха 30.06.2015. год.
Укупно	5.300.826	52.710.858	52.749.301	5.262.383

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за лекове у ЗУ за период 01.01. до 30.06.2015. године износе 120.884.615 динара, од тога дуг за лекове из претходне године износи 68.173.757 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 52.710.858 динара.

Здравствена установа је обавезе према добављачима измирила у износу од 56.413.930 динара, од тога дуг за лекове из 2014. године измирен је у износу од 42.919.294 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 13.494.636 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима износе 64.470.685 динара, од тога неизмирен дуг из 2014. године износи 25.254.463 динара, а неизмирене обавезе створене у контролисаном периоду износе 39.216.222 динара.

Табела 12.

Лекови у ЗУ	Износ
1. Обавезе према добављачима	120.884.615
- дуг из 2014. године	68.173.757
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	52.710.858
2. Измирене обавезе добављачима	56.413.930
- дуг из 2014. године	42.919.294
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	13.494.636
3. Неизмирене обавезе добављачима (1-2)	64.470.685
- дуг из 2014. године	25.254.463
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	39.216.222
4. Фактурисана вредност лекова за период 01.01.-30.06.2015. год.	56.564.884
5. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-30.06.2015. године	53.731.290
6. Исказан аванс по коначном обрачуна за 2014. годину	1.222.334
7. Више утрошена средства за лекове у ЗУ (2-5)	2.682.640

Фактурисана вредност утошених лекова у ЗУ за контролисани период износи 56.564.884 динара.

Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за лекове у ЗУ за период јануар-јун 2015. године у износу од 53.731.290 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима ненаменски утрошила још 2.682.640 динара из средстава дозначених за материјал за дијализу и лекове.

У периоду јануар-јун 2015. године здравствена установа умањење преноса средстава за исказани аванс по коначном обрачуну за 2014. годину није надокнадила из сопствених средстава, због недовољно остварених сопствених прихода у том периоду. На основу писане изјаве помоћника директора за економско финансијске послове ОБ Сомбор од 04.11.2015. године, у 2014. години није било ненаменског трошења средстава дозначених за ову намену.

1.1. Исправност фактурисања лекова у ЗУ

У поступку контроле на узорку од 4 врсте лекова који су набављени путем отвореног јавног позива и 2 врсте лекова који су набављени у поступку ЦЈН, утврђено је да су контролисани лекови фактурисани у складу са Упутством за фактурисање здравствених услуга, лекова и медицинских средстава у 2015. години 03 број:450-835/15 од 13.02.2015. године и изменама и допунама Упутства од 18.02. и 03.04.2015. године.

Табела 13.

Шифра лека	Назив лека	Почет. залихе и набав. кол.	Цена из уговора	Фактурисана кол.	Цена по којој је установа фактурисала	Укупно фактурисана вредност (5*6)
1	2	3	4	5	6	7
0123140	BUSCOPAN 6 po 1 ml (20 mg/1 ml)	3.240	34,20	2.506	34,20	85.705,20
0047140	DEXASON 25 po 1 ml (4 mg/ml)	7.095	27,59	5.476	27,59	151.082,84
0087531	TRODON 5 po 1 ml (50 mg/ml)	2.183	32,84	2.081	32,84	68.340,04
0162088	KETONAL 10 po 100 mg/2 ml	880	36,21	913	36,21	33.059,73
0070926	RISPOLEPT CONSTA 1 po 37,5 mg	254	14.759,69	221	14.759,69	3.261.891,49
0024552	GENTAMICIN 10 po 2 ml (80 mg/2 ml)	2.000 2.517	17,35 18,17	860 2.098	17,35 18,17	14.927 38.120,66

2. Цитостатици са Листе лекова

За период 01.01. до 30.06.2015. године здравственој установи је за цитостатике дозначено 6.791.860 динара. Пренета средства за цитостатике износе 4.077.995 динара, а износ од 2.713.865 динара представља аванс по коначном обрачуну за 2014. годину. За овај износ установи је у 2015. години умањен пренос средстава за ове намене.

Добављачи од којих здравствена установа набавља цитостатике су: "Вега" Ваљево, "Ino-pharm" Београд, "Фармалогист" Београд, "Phoenix Pharma" Београд и "Ерма" Београд.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у 3 фактуре и један уговор са добављачима и констатовано је да су добављачи здравственој установи испоручивали цитостатике са Листе лекова по ценама из уговора.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама имала цитостатика у вредности од 433.681 динара. У контролисаном периоду установа је набавила цитостатике у

вредности од 5.278.727 динара. Укупна требовања из магацина износе 5.539.081 динара, а вредност залиха на дан 30.06.2015. године износи 173.327 динара.

Табела 14.

Цитостатици	Стање залиха 31.12.2014. год.	Извршена набавка 01.01.- 30.06.2015. год.	Укупна требовања 01.01.- 30.06.2015. год.	Стање залиха 30.06.2015. год.
Укупно	433.681	5.278.727	5.539.081	173.327

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за цитостатике за период 01.01. до 30.06.2015. године износе 7.304.809 динара, од тога дуг за цитостатике из претходне године износи 2.026.082 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 5.278.727 динара.

Здравствена установа је обавезе према добављачима измирила у износу од 4.600.373 динара, од тога дуг за цитостатике из 2014. године измирен је у целости, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 2.574.291 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима за контролисани период износе 2.704.436 динара.

Табела 15.

Цитостатици са Листе лекова	Износ
1. Обавезе према добављачима	7.304.809
- дуг из 2014. године	2.026.082
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	5.278.727
2. Измирене обавезе добављачима	4.600.373
- дуг из 2014. године	2.026.082
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	2.574.291
3. Неизмирене обавезе за период 01.01.- 30.06.2015. (1-2)	2.704.436
4. Фактурисана вредност лекова за период 01.01.-30.06.2015. год.	6.735.391
5. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-30.06.2015. године	4.077.995
6. Исказан аванс по коначном обрачуна за 2014. годину	2.713.865
7. Више утрошена средства за цитостатике (2-5)	522.378

Фактурисана вредност утошених цитостатика за контролисани период износи 6.735.391 динара.

Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за цитостатике за период јануар-јун 2015. године у износу од 4.077.995 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила још 522.378 динара, од чега 63.109 динара из сопствених средстава и ненаменски 322.236 динара дозначених за материјал за дијализу и лекове и 137.033 динара дозначених за лекове са Листе Ц.

У периоду јануар-јун 2015. године здравствена установа је умањење преноса средстава за исказани аванс по коначном обрачуна за 2014. годину делимично надокнадила сопственим средствима у износу од 63.109 динара. Преостали износ аванса није надокнађен због недовољно остварених сопствених прихода у том периоду. На основу писане изјаве помоћника директора за економско финансијске послове ОБ Сомбор од 04.11.2015. године, у 2014. години није било ненаменског трошења средстава дозначених за ову намену.

3. Лекови за хемофилију

За период 01.01. до 30.06.2015. године здравственој установи је за лекове за хемофилију дозначено 11.143.519 динара, од чега се 2.289.835 динара односи на пренос средстава за дуг по коначном обрачуна за 2014. годину, а 8.853.684 динара на пренос средстава за лекове за хемофилију за контролисани период.

Здравствена установа набавља лекове за хемофилију од добављача "Farmix" Београд.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у 3 фактуре и један уговор са добављачима и констатовано је да су добављачи здравственој установи испоручивали лекове за хемофилију по ценама из уговора.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама имала лекова за хемофилију у вредности од 1.080.755 динара. У контролисаном периоду установа је набавила лекове за хемофилију у вредности од 11.660.880 динара. Укупна требовања из магацина износе 10.490.789 динара, а вредност залиха на дан 30.06.2015. године износи 2.250.846 динара.

Табела 16.

Лекови за хемофилију	Стање залиха 31.12.2014. год.	Извршена набавка 01.01.-30.06.2015. год.	Укупна требовања 01.01.-30.06.2015. год.	Стање залиха 30.06.2015. год.
Укупно	1.080.755	11.660.880	10.490.789	2.250.846

Укупне обавезе здравствене установе према добављачу за лекове за хемофилију за период 01.01. до 30.06.2015. године износе 18.374.010 динара, од тога дуг из претходне године износи 6.713.130 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 11.660.880 динара.

Здравствена установа је обавезе према добављачу измирила у износу од 11.143.519 динара, од тога дуг за лекове за хемофилију из 2014. године је измирен у целости, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 4.430.389 динара.

Неизмирене обавезе према добављачу за контролисани период износе 7.230.491 динара.

Табела 17.

Лекови за хемофилију	Износ
1. Обавезе према добављачима	18.374.010
- дуг из 2014. године	6.713.130
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	11.660.880
2. Измирене обавезе добављачима	11.143.519
- дуг из 2014. године	6.713.130
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	4.430.389
3. Неизмирене обавезе за период 01.01.-30.06.2015. (1-2)	7.230.491
4. Фактурисана вредност лекова за период 01.01.-30.06.2015. год.	11.026.012
5. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-30.06.2015. године	11.143.519
- дуг по кон. обрачуна за 2014. годину	2.289.835
- пренета средства за период 01.01.-30.06.2015. године	8.853.684
6. Неутрошена средства за лекове за хемофилију (5-2)	0

Фактурисана вредност утошених лекова за хемофилију за контролисани период износи 11.026.012 динара.

Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за лекове за хемофилију за период јануар-јун 2015. године у износу од 11.143.519 динара.

4. Лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО

За период 01.01. до 30.06.2015. године здравственој установи је за лекове са Листе Ц дозначено 3.606.266 динара. Пренета средства за лекове са Листе Ц износе 3.558.346 динара, а износ од 47.920 динара представља аванс по коначном обрачуна за 2014. годину. За овај износ установи је у 2015. години умањен пренос средстава за ове намене.

Добављачи од којих здравствена установа набавља лекове су: "Pharma Swiss" Београд, "Inpharm" Београд, "Phoenix Pharma" Београд и "Roche" Београд.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у 3 фактуре и један уговор са добављачима и констатовано је да су добављачи здравственој установи испоручивали лекове са Листе Ц по ценама из уговора.

Установа на дан 31.12.2014. године на залихама није имала лекова са Листе Ц. У контролисаном периоду установа је набавила лекове са Листе Ц у вредности од 3.157.828 динара. Укупна требовања из магацина износе 2.977.994 динара, а вредност залиха на дан 30.06.2015. године износи 179.834 динара.

Табела 18.

Лекови са Листе Ц	Стање залиха 31.12.2014. год.	Извршена набавка 01.01.- 30.06.2015. год.	Укупна требовања 01.01.- 30.06.2015. год.	Стање залиха 30.06.2015. год.
Укупно	0	3.157.828	2.977.994	179.834

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за лекове са Листе Ц за период 01.01. до 30.06.2015. године износе 5.291.960 динара, од тога дуг из претходне године износи 2.134.132 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 3.157.828 динара.

Здравствена установа је обавезе према добављачима измирила у износу од 3.421.313 динара, од тога дуг за лекове са Листе Ц из 2014. године је измирен у целости, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 1.287.181 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима за контролисани период износе 1.870.647 динара.

Табела 19.

Лекови са Листе Ц по тендеру РФЗО	Износ
1. Обавезе према добављачима	5.291.960
- дуг из 2014. године	2.134.132
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	3.157.828
2. Измирене обавезе добављачима	3.421.313
- дуг из 2014. године	2.134.132
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	1.287.181
3. Неизмирене обавезе за период 01.01.- 30.06.2015. (1-2)	1.870.647
4. Фактурисана вредност лекова за период 01.01.-30.06.2015. год.	3.780.188
5. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-30.06.2015. године	3.558.346
6. Исказан аванс по коначном обрачуна за 2014. годину	47.920
7. Неутрошена средства за лекове са Листе Ц (5-2)	137.033

Фактурисана вредност утошених лекова са Листе Ц за контролисани период износи 3.780.188 динара.

Од укупно дозначених средстава за лекове са Листе Ц за период 01.01. до 30.06.2015. године у износу од 3.558.346 динара, здравствена установа је наменски искористила 3.421.313 динара, а 137.033 динара није утрошено. Ова средства здравствена установа је ненаменски искористила за измирење обавеза према добављачима за цитостатике.

У периоду јануар-јун 2015. године здравствена установа умањење преноса средстава за исказани аванс по коначном обрачуна за 2014. годину није надокнадила из сопствених средстава, због недовољно остварених сопствених прихода у том периоду. На основу писане изјаве помоћника директора за економско финансијске послове ОБ Сомбор од 04.11.2015. године, у 2014. години није било ненаменског трошења средстава дозначених за ову намену.

VIII КРВ И ПРОДУКТИ ОД КРВИ

За период 01.01. до 30.06.2015. године здравственој установи је за крв и продукте од крви дозначено 5.867.255 динара, од чега се 688.971 динара односи на пренос средстава за дуг по коначном обрачуна за 2014. годину, а 5.178.284 динара на пренос средстава за контролисани период.

Здравствена установа материјал потребан за обраду крви и продуката од крви набавља од добављача: "Alura med" Београд, "Farmaprom" Београд, "Remed" Београд, "Mekler" Београд и других.

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за крв и продукте од крви у контролисаном периоду износе 23.472.923 динара, од тога дуг из претходне године износи 8.569.566 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 14.903.357 динара.

Здравствена установа је обавезе према добављачима измирила у укупном износу од 9.421.726 динара, од тога је дуг из 2014. године измирен у износу 6.648.095 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 2.773.631 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима износе 14.051.197 динара, од тога неизмирен дуг из 2014. године износи 1.921.471 динара, а неизмирене обавезе створене у контролисаном периоду износе 12.129.726 динара.

Крв и продукти од крви	Износ
1. Обавезе према добављачима	23.472.923
- дуг из 2014. године	8.569.566
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	14.903.357
2. Измирене обавезе добављачима	9.421.726
- дуг из 2014. године	6.648.095
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	2.773.631
3. Неизмирене обавезе за период 01.01.- 30.06.2015. (1-2)	14.051.197
- дуг из 2014. године	1.921.471
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	12.129.726
4. Фактурисана вредност крви за период 01.01.-30.06.2015. год.	5.647.666
5. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-30.06.2015. године	5.867.255
- дуг по кон.обрачуна за 2014. годину	688.971
- пренета средства за период 01.01.-30.06.2015. године	5.178.284
6. Више утрошена средства за крв и продукте од крви (2-5)	3.554.471

Фактурисана вредност утрошене крви и продуката од крви за контролисани период износи 5.647.666 динара.

Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за крв и продукте од крви за период јануар-јун 2015. године у износу од 5.867.255 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила још и 3.554.471 динара, од чега 2.389.677 динара из сопствених средстава и ненаменски 391.813 динара дозначених за имплантате у ортопедији и 772.981 динара дозначених за уградни материјал у ортопедији.

IX САНИТЕТСКИ И МЕДИЦИНСКИ ПОТРОШНИ МАТЕРИЈАЛ

За период 01.01. до 30.06.2015. године здравственој установи је за санитарски и медицински материјал дозначено 60.610.435 динара.

Већи добављачи од којих здравствена установа набавља санитарски и медицински потрошни материјал су: "Фармалогист" Београд, "Маклер" Београд, "Medicom" Шабац, "Yunicom" Београд, "Medilabor" Нови Сад, "Pan star" Нови Сад, "Еуродијагностика" Београд и други.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у 5 фактура и 2 уговора са добављачима и констатовано је да су добављачи здравственој установи испоручивали санитарски и медицински потрошни материјал по ценама из уговора.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама имала санитарског и медицинског потрошног материјала у вредности од 3.291.242 динара. У контролисаним периоду установа је набавила санитарски и медицински потрошни материјал у вредности од 58.691.149 динара. Укупна требовања из магацина износе 57.812.024 динара, а вредност залиха на дан 30.06.2015. године износи 4.170.367 динара.

Табела 21.

Врста материјала	Стање залиха 31.12.2014. год.	Извршена набавка 01.01.- 30.06.2015. год.	Укупна требовања 01.01.- 30.06.2015. год.	Стање залиха 30.06.2015. год.
Лабораторијски	675.562	29.224.213	28.475.058	1.424.717
РТГ материјал	0	3.301.296	3.301.296	0
Санитарски и медицински	2.615.680	26.165.640	26.035.670	2.745.650
Укупно	3.291.242	58.691.149	57.812.024	4.170.367

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за санитарски материјал за контролисани период износе 112.789.330 динара, од тога дуг из претходне године износи 54.098.181 динара, а обавезе створене у контролисаним периоду 58.691.149 динара.

Здравствена установа је обавезе према добављачима за овај период измирила у укупном износу од 62.075.252 динара, од тога је дуг из 2014. године измирен у износу од 43.518.067 динара, а обавезе створене у контролисаним периоду у износу од 18.557.185 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима износе 50.714.078 динара, од тога неизмирен дуг из 2014. године износи 10.580.114 динара, а неизмирене обавезе створене у контролисаним периоду износе 40.133.964 динара.

Табела 22.

Санитарски и медицински материјал	Износ
1. Обавезе према добављачима	112.789.330
- дуг из 2014. године	54.098.181
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	58.691.149
2. Измирене обавезе добављачима	62.075.252
- дуг из 2014. године	43.518.067
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	18.557.185
3. Неизмирене обавезе добављачима (1-2)	50.714.078
- дуг из 2014. године	10.580.114
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	40.133.964
4. Фактурисана вредност санит.мат. за период 01.01.-30.06.2015. год.	63.456.273
5. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-30.06.2015. године	60.610.435
6. Више утрошена средства за санитарски матер. (2-5)	1.464.817

Фактурисана вредност санитетског и медицинског потрошног материјала у контролисаном периоду износи 63.456.273 динара.

Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за санитетски и медицински потрошни материјал за период јануар-јун 2015. године у износу од 60.610.435 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима ненаменски утрошила још 1.464.817 динара из средстава дозначених за материјал за дијализу и лекове.

Х УГРАДНИ МАТЕРИЈАЛ

1. Имплантати у ортопедији

За период 01.01. до 30.06.2015. године здравственој установи је за имплантате у ортопедији дозначено 7.864.778 динара, од чега се 2.016.695 динара односи на пренос средстава за дуг по коначном обрачуна за 2014. годину, а 5.848.083 динара на пренос средстава за имплантате у ортопедији за контролисани период.

Здравствена установа набавља имплантате од добављача: "Eco Trade" Ниш, "Narcissus" Ада и "Magna pharmacia" Београд.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у 4 фактуре и уговоре са добављачима и констатовано је да су добављачи здравственој установи испоручивали имплантате у ортопедији по ценама из уговора.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама имала имплантата у ортопедији у вредности од 873.400 динара. У контролисаном периоду установа је набавила имплантате у вредности од 6.491.544 динара. Укупна требовања из магацина износе 6.619.179 динара, а вредност залиха на дан 30.06.2015. године износи 745.765 динара.

Табела 23.

Имплантати у ортопедији	Стање залиха 31.12.2014. год.	Извршена набавка 01.01.- 30.06.2015. год.	Укупна требовања 01.01.- 30.06.2015. год.	Стање залиха 30.06.2015. год.
Укупно	873.400	6.491.544	6.619.179	745.765

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за имплантате у ортопедији за период 01.01. до 30.06.2015. године износе 16.253.816 динара, од тога дуг из претходне године износи 9.762.272 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 6.491.544 динара.

Здравствена установа је обавезе према добављачима измирила у износу од 7.359.012 динара, од тога је дуг из 2014. године измирен у износу од 7.296.448 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 62.564 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима износе 8.894.804 динара, од тога неизмирен дуг из 2014. године износи 2.465.824 динара, а неизмирене обавезе створене у контролисаном периоду износе 6.428.980 динара.

Табела 24.

Имплантати у ортопедији	Износ
1. Обавезе према добављачима	16.253.816
- дуг из 2014. године	9.762.272
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	6.491.544
2. Измирене обавезе добављачима	7.359.012
- дуг из 2014. године	7.296.448
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	62.564
3. Неизмирене обавезе за период 01.01.- 30.06.2015. (1-2)	8.894.804
- дуг из 2014. године	2.465.824
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	6.428.980

4. Фактурисана вредност имплантата за период 01.01.-30.06.2015. год.	5.619.888
5. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-30.06.2015. године	7.864.778
- дуг по кон. обрачуна за 2014. годину	2.016.695
- пренета средства за период 01.01.-30.06.2015. године	5.848.083
6. Неутрошена средства за имплантате у ортопедији (5-2)	505.766

Фактурисана вредност утошених имплантата у ортопедији за контролисани период износи 5.619.888 динара.

Од укупно дозначених средстава за имплантате у ортопедији за период 01.01. до 30.06.2015. године у износу од 7.864.778 динара, здравствена установа је наменски искористила 7.359.012 динара, а 505.766 динара није утрошено. Од овог износа 391.813 динара здравствена установа је ненаменски утрошила за измирење обавеза према добављачима за крв и продукте од крви, а 113.953 динара је преостало у салду стања неутрошених средстава на буџетском рачуну на дан 17.07.2015. године.

2. Уградни материјал у ортопедији

За период 01.01. до 30.06.2015. године здравственој установи је за уградни материјал у ортопедији дозначено 4.085.610 динара, од чега се 572.744 динара односи на пренос средстава за дуг по коначном обрачуна за 2014. годину, а 3.512.866 динара на пренос средстава за контролисани период.

Добављачи од којих здравствена установа набавља остали уградни материјал у ортопедији су: "Mark Medical" Београд, "Narcissus" Ада, "Austro-line" Београд и други.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у 4 фактура и 2 уговора са добављачима и констатовано је да су добављачи здравственој установи испоручивали уградни материјал у ортопедији по ценама из уговора.

Установа на дан 31.12.2014. године на залихама није имала уградног материјала у ортопедији. У контролисаном периоду установа је набавила уградни материјал у ортопедији у вредности од 3.870.121 динара. Укупна требовања из магацина износе 3.684.753 динара, а вредност залиха на дан 30.06.2015. године износи 185.368 динара.

Табела 25.

Уградни материјал у ортопедији	Стање залиха 31.12.2014. год.	Извршена набавка 01.01.-30.06.2015. год.	Укупна требовања 01.01.-30.06.2015. год.	Стање залиха 30.06.2015. год.
Укупно	0	3.870.121	3.684.753	185.368

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за уградни материјал у ортопедији за период 01.01. до 30.06.2015. године износе 7.462.569 динара, од тога дуг из претходне године износи 3.592.448 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 3.870.121 динара.

Здравствена установа је обавезе према добављачима измирила у износу од 3.176.452 динара, од тога је дуг из 2014. године измирен у износу од 2.170.159 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 1.006.293 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима износе 4.286.118 динара, од тога неизмирен дуг из 2014. године износи 1.422.289 динара, а неизмирене обавезе створене у контролисаном периоду износе 2.863.329 динара.

Табела 26.

Уградни материјал у ортопедији	Износ
1. Обавезе према добављачима	7.462.569
- дуг из 2014. године	3.592.448
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	3.870.121
2. Измирене обавезе добављачима	3.176.452
- дуг из 2014. године	2.170.159
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	1.006.293
3. Неизмирене обавезе за период 01.01.- 30.06.2015. (1-2)	4.286.118
- дуг из 2014. године	1.422.289
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	2.863.329
4. Фактурисана вредност угр. мат. у орто. за период 01.01.-30.06.2015. год.	3.989.673
5. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-30.06.2015. године	4.085.610
- дуг по кон.обрачуну за 2014. годину	572.744
- пренета средства за период 01.01.-30.06.2015. године	3.512.866
6. Неутрошена средства за уградни материјал у ортопедији (5-2)	909.158

Фактурисана вредност утошеног уградног материјала у ортопедији за контролисани период износи 3.989.673 динара.

Од укупно дозначених средстава за уградни материјал у ортопедији за период 01.01. до 30.06.2015. године у износу од 4.085.610 динара, здравствена установа је наменски искористила 3.176.452 динара, а 909.158 динара није утрошено. Ова средства здравствена установа је ненаменски искористила за измирење обавеза према добављачима за остали уградни материјал и крв и продукте од крви.

3. Остали уградни материјал

За период 01.01. до 30.06.2015. године здравственој установи је за остали уградни материјал дозначено 2.540.475 динара, од чега се 16.700 динара односи на пренос средстава за дуг по коначном обрачуну за 2014. годину, а 2.523.775 динара на пренос средстава за контролисани период.

Здравствена установа набавља остали уградни материјал од добављача "Optix" Земун, "Eco Trade" Ниш, "Stiga" Нови Сад и "Oftal C" Београд.

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у 3 фактуре и један уговор са добављачима и констатовано је да су добављачи здравственој установи испоручивали остали уградни материјал по ценама из уговора.

Установа је на дан 31.12.2014. године на залихама имала осталог уградног материјала у вредности од 11.550 динара. У контролисаном периоду установа је извршила набавку у вредности од 2.415.952 динара. Укупна требовања из магацина износе 2.427.502 динара. На дан 30.06.2015. године здравствена установа није имала залиха осталог уградног материјала.

Табела 27.

Остали уградни материјал	Стање залиха 31.12.2014. год.	Извршена набавка 01.01.-30.06.2015. год.	Укупна требовања 01.01.-30.06.2015. год.	Стање залиха 30.06.2015. год.
Укупно	11.550	2.415.952	2.427.502	0

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за остали уградни материјал за период 01.01. до 30.06.2015. године износе 3.838.488 динара, од тога дуг из

претходне године износи 1.422.536 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 2.415.952 динара.

Здравствена установа је обавезе према добављачима измирила у износу од 2.676.652 динара, од тога је дуг из 2014. године измирен у целости, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 1.254.116 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима за контролисани период износе 1.161.836 динара.

Табела 28.

Остали уградни материјал	Износ
1. Обавезе према добављачима	3.838.488
- дуг из 2014. године	1.422.536
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	2.415.952
2. Измирене обавезе добављачима	2.676.652
- дуг из 2014. године	1.422.536
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	1.254.116
3. Неизмирене обавезе за период 01.01.- 30.06.2015. (1-2)	1.161.836
4. Фактурисана вредност ост. угр. мат. за период 01.01.-30.06.2015. год.	2.244.536
5. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-30.06.2015. године	2.540.475
- дуг по кон.обрачуна за 2014. годину	16.700
- пренета средства за период 01.01.-30.06.2015. године	2.523.775
6. Више утрошена средства за остали уградни материјал (2-5)	136.177

Фактурисана вредност утошка осталог уградног материјала за контролисани период износи 2.244.536 динара.

Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за остали уградни материјал за период јануар-јун 2015. године у износу од 2.540.475 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима ненаменски утрошила још 136.177 динара из средстава дозначених за уградни материјал у ортопедији.

XI МАТЕРИЈАЛ ЗА ДИЈАЛИЗУ И ЛЕКОВИ (ОСИМ ЕПОЕТИНА)

За период 01.01. до 30.06.2015. године здравственој установи је за материјал за дијализу дозначено 29.315.562 динара.

Здравствена установа набавља материјал за дијализу од добављача: "Fresenius medical care" Вршац, "Medicon" Деч, "R&B medical" Београд и „Коби мед“ Београд.

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за материјал за дијализу у контролисаном периоду износе 33.566.059 динара, од тога дуг из претходне године износи 5.182.846 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 28.383.213 динара.

Здравствена установа је обавезе према добављачима измирила у укупном износу од 24.845.869 динара, од тога је дуг из 2014. године измирен у целости, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 19.663.023 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима за контролисани период износе 8.720.190 динара.

Табела 29.

Материјал за дијализу	Износ
1. Обавезе према добављачима	33.566.059
- дуг из 2014. године	5.182.846
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	28.383.213
2. Измирене обавезе добављачима	24.845.869
- дуг из 2014. године	5.182.846
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	19.663.023
3. Неизмирене обавезе за период 01.01.- 30.06.2015. године (1-2)	8.720.190
4. Фактурисана вредност ост. угр. мат. за период 01.01.-30.06.2015. год.	30.252.580
5. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-30.06.2015. године	29.315.562
6. Неутрошена средства за материјал за дијализу (5-2)	4.469.693

Фактурисана вредност утошеног материјала за дијализу за контролисани период износи 30.252.580 динара.

Од укупно дозначених средстава за материјал за дијализу за период 01.01. до 30.06.2015. године у износу од 29.315.562 динара, здравствена установа је наменски искористила 24.845.869 динара, а 4.469.693 динара није утрошено. Ова средства здравствена установа је ненаменски искористила за измирење обавеза према добављачима за: лекове у ЗУ, цитостатике и санитарски и медицински потрошни материјал.

XII ИСХРАНА БОЛЕСНИКА

За период 01.01. до 30.06.2015. године здрав. установи је за исхрану болесника дозначено 21.001.000 динара. Пренета средства за исхрану болесника износе 16.334.000 динара, а износ од 4.667.000 динара представља аванс по коначном обрачуна за 2014. годину. За овај износ установи је у 2015. години умањен пренос средстава за ове намене.

Већи добављачи који су испоручивали прехранбене производе установи у контролисаном периоду су: "Синокомерц" Сомбор, "Бало пекара" Бездан, "Натура" Суботица, Каралић Теодора Сомбор, "Тиса" Бездан, "Абакус" Гаково, "ILLI Group" Нови Сад и други.

Укупне обавезе здравствене установе према добављачима за набавку прехранбених производа за исхрану болесника у контролисаном периоду износе 40.976.792 динара, од тога дуг из претходне године износи 17.678.513 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 23.298.279 динара.

Здравствена установа је обавезе према добављачима измирила у укупном износу од 17.914.954 динара, од тога је дуг из 2014. године измирен у износу од 9.570.006 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 8.344.947 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима износе 23.061.838 динара, од тога неизмирен дуг из 2014. године износи 8.108.507 динара, а неизмирене обавезе створене у контролисаном периоду износе 14.953.331 динара.

Табела 30.

Исхрана болесника	Износ
1. Обавезе према добављачима	40.976.792
- дуг из 2014. године	17.678.513
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	23.298.279
2. Измирене обавезе добављачима	17.914.954
- дуг из 2014. године	9.570.006
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	8.344.947

3. Неизмирене обавезе добављачима (1-2)	23.061.838
- дуг из 2014. године	8.108.507
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	14.953.331
4. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-30.06.2015. год.	16.334.000
5. Исказан аванс по коначном обрачуна за 2014. годину	4.667.000
6. Више утрошена средства за исхрану болесника (2-4)	1.580.954

Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за исхрану болесника за период јануар-јун 2015. године у износу од 16.334.000 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила још и 1.580.954 динара, од чега 703.662 динара из средстава наплаћене партиципације и 877.292 динара из сопствених средстава.

У периоду јануар-јун 2015. године здравствена установа је умањење преноса средстава за исказани аванс по коначном обрачуна за 2014. годину делимично надокнадила сопственим средствима у износи од 877.292 динара. Преостали износ аванса није надокнађен због недовољно остварених сопствених прихода у том периоду. На основу писане изјаве помоћника директора за економско финансијске послове ОБ Сомбор од 04.11.2015. године, у 2014. години није било ненаменског трошења средстава дозначених за ову намену.

XIII ЕНЕРГЕНТИ

За период 01.01. до 30.06.2015. године здравственој установи је за енергенте дозначено 47.000.000 динара. Пренета средства за енергенте износе 36.000.000 динара, а износ од 11.000.000 динара представља аванс по коначном обрачуна за 2014. годину. За овај износ установи је у 2015. години умањен пренос средстава за ове намене.

Набавку енергената у контролисаном периоду здравствена установа је вршила од следећих добављача:

- електрична енергија: "ЕПС снабдевање" Београд
- нафтни деривати (бензин, дизел гориво и ТНГ): "НИС" Нови Сад
- природни гас: "Сомбор гас" Сомбор
- мазут: "Еуро Мотус" Београд

Здравствена установа нема Правилник о просечној потрошњи деривата по возилу. Установа води месечне евиденције о просечној потрошњи горива по возилу. Према подацима здравствене установе, у периоду 01.01. до 30.06.2015. године, 16 возила је прешло 263.143 км и утошено је око 27.851 литара горива, односно просечна потрошња на 100 км износи 10,58 литара.

Табела 31.

Период	Број возила	Пређена километража	Утрошак горива у литрама	Прос. потр. на 100 км
01.01. до 30.06.2015. године	16	263.143	27.851	10,58

У поступку контроле методом случајног узорка извршен је увид у 3 путна налога за 3 службена возила. Утврђено је да су путни налози уредно попуњени и да су на налозима евидентирани датуми коришћења службеног возила, релације војње, време одласка и доласка и стања километар бројила.

Укупне обавезе здравствене установе за енергенте за контролисани период износе 80.118.528 динара, од тога дуг из 2014. године износи 16.221.193 динара, а обавезе створене у периоду 01.01. до 30.06.2015. године износе 63.897.335 динара.

Добављачима је за контролисани период за енергенте измирено 37.571.836 динара, од тога су обавезе из 2014. године измирене у целости, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 21.350.643 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима за контролисани период износе 42.546.692 динара.

Табела 32.

Енергенти	Износ
1. Обавезе према добављачима	80.118.528
- дуг из 2014. године	16.221.193
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	63.897.335
2. Измирене обавезе добављачима	37.571.836
- дуг из 2014. године	16.221.193
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	21.350.643
3. Неизмирене обавезе за период 01.01.- 30.06.2015. године (1-2)	42.546.692
4. Неутрошена средства Фонда за енергенте из 2014. године	1.236.000
5. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-30.06.2015. године	36.000.000
6. Исказан аванс по коначном обрачуна за 2014. годину	11.000.000
7. Више утрошена средства за енергенте (2-(4+5))	335.836

Укупно расположива средстава за енергенте у износу од 37.236.000 динара, од чега се 1.236.000 динара односи на неутрошена средства из 2014. године, а 36.000.000 динара на дозначена средства Фонда за период 01.01. до 30.06.2015. године, здравствена установа је у целости наменски искористила. Осим ових средстава, здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила још и 335.836 динара из сопствених средстава.

У периоду јануар-јун 2015. године здравствена установа је умањење преноса средстава за ~~исказани аванс по коначном обрачуна за 2014. годину~~ делимично надокнадила неутрошеним средствима за енергенте из 2014. године и сопственим средствима у укупном износу од 1.571.836 динара. Преостали износ аванса није надокнађен због недовољно остварених сопствених прихода у том периоду. На основу писане изјаве помоћника директора за економско финансијске послове ОБ Сомбор од 04.11.2015. године, у 2014. години није било ненаменског трошења средстава дозначених за ову намену.

XIV МАТЕРИЈАЛНИ И ОСТАЛИ ТРОШКОВИ

За период 01.01. до 30.06.2015. године здравственој установи је за материјалне и остале трошкове дозначено 55.865.130 динара, од чега се 538.200 динара односи на пренос средстава за дуг по коначном обрачуна за 2014. годину, а 55.326.930 динара на пренос средстава за материјалне и остале трошкове за контролисани период.

Од укупно дозначених средстава за материјалне и остале трошкове, пренос се односи на:

- 6.802.930 динара за исплату отпремнина и јубиларних награда,
- 49.062.200 динара за материјалне и остале трошкове за контролисани период.

Материјалне и остале трошкове здравствене установе чине: отпремнине, јубиларне награде, трошкови платног промета, комуналне услуге (трошкови телефона, интернета и поште, услуге водовода и канализације...), трошкови осигурања имовине и лица, трошкови путовања (дневнице за службени пут), канцеларијски материјал, услуге по уговору и други трошкови.

Укупне обавезе здравствене установе за материјалне и остале трошкове за контролисани период износе 135.425.672 динара, од тога дуг из претходне године износи 76.473.228 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 58.952.444 динара.

Здравствена установа је обавезе за овај период измирила у укупном износу од 58.250.224 динара, од тога је дуг из 2014. године измирен у износу од 27.450.692 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 30.799.532 динара.

Неизмирене обавезе према добављачима износе 77.175.448 динара, од тога неизмирен дуг из 2014. године износи 49.022.536 динара, а неизмирене обавезе створене у контролисаном периоду износе 28.152.912 динара.

Табела 33.

Материјални и остали трошкови	Износ
1. Обавезе према добављачима	135.425.672
- дуг из 2014. године	76.473.228
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	58.952.444
2. Измирене обавезе добављачима	58.250.224
- дуг из 2014. године	27.450.692
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	30.799.532
3. Неизмирене обавезе добављачима (1-2)	77.175.448
- дуг из 2014. године	49.022.536
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	28.152.912
4. Неутрошена средства Фонда за мат. и остале трош. из 2014. године	622.953
5. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-30.06.2015. године	55.865.130
- дуг по кон.обрачуна за 2014. годину	538.200
- пренета средства за период 01.01.-30.06.2015. године	55.326.930
6. Више утрошена средства за материјалне и остале трошкове (2-(4+5))	1.762.141

Укупно расположива средства за материјалне и остале трошкове у износу од 56.488.083 динара, од чега се 622.953 динара односи на неутрошена средства из 2014. године, а 55.865.130 динара на дозначена средства Фонда за период 01.01. до 30.06.2015. године, здравствена установа је у целости наменски искористила. Осим ових средстава, здравствена установа је за измирење обавеза према добављачима утрошила још и 1.762.141 динара из средстава наплаћене партиципације.

XV ЛЕКОВИ ВАН ЛИСТЕ ЛЕКОВА

За период 01.01. до 30.06.2015. године здравственој установи је за лекове ван Листе лекова дозначено 267.501 динара.

Здравствена установа лекове ван Листе лекова набавља од добављача "Roche" Београд.

Укупне обавезе здравствене установе према добављачу за лекове ван Листе за период 01.01. до 30.06.2015. године износе 784.876 динара, од тога дуг из претходне године износи 277.818 динара, а обавезе створене у контролисаном периоду 507.058 динара.

Здравствена установа је обавезе према добављачу измирила у износу од 295.446 динара, од тога је дуг из 2014. године измирен у целости, а обавезе створене у контролисаном периоду у износу од 17.628 динара.

Неизмирене обавезе према добављачу за контролисани период износе 489.430 динара.

Табела 34.

Лекови ван Листе лекова	Износ
1. Обавезе према добављачима	784.876
- дуг из 2014. године	277.818
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	507.058
2. Измирене обавезе добављачима	295.446
- дуг из 2014. године	277.818
- створене обавезе 01.01.-30.06.2015. године	17.628
3. Неизмирене обавезе за период 01.01.-30.06.2015. године (1-2)	489.430
4. Фактурисана вредност лек. ван Листе за период 01.01.-30.06.2015. год.	151.674
5. Дозначена средства Фонда за период 01.01.-30.06.2015. године	267.501
6. Више утрошена средства (2-5)	27.945

Фактурисана вредност утошених лекова ван Листе лекова за контролисани период износи 151.674 динара.

Здравствена установа је у целости наменски искористила дозначена средства за лекове за ван Листе лекова за период јануар-јун 2015. године у износу од 267.501 динара. Осим ових средстава здравствена установа је за измирење обавеза према добављачу утрошила још и 27.945 динара из сопствених средстава.

XVI КОРИШЋЕЊЕ СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА УСТАНОВЕ

За контролисани период установа је за плаћање трошкова утрошила сопствена средства у износу од 10.294.769 динара.

Сопствена средства установа је искористила за финансирање следећих трошкова:

Табела 35.

Р. б.	Намене	Износ
1.	Плате	6.193.795
	- зарада неугворених радника	4.767.504
	- зарада уговорених радника које финансира ЗУ	1.426.291
2.	Трошкови превоза неугворених радника	407.115
3.	Цитостатици	63.109
4.	Крв и продукти од крви	2.389.677
5.	Исхрана болесника	877.292
6.	Енергенти	335.836
7.	Лекови ван Листе лекова	27.945
	Укупно	10.294.769

Са рачуна сопствених прихода здравствена установа је за контролисани период директно извршила плаћања у износу од 4.544.769 динара, док су на рачун буџетских прихода пренета средства у износу од 5.750.000 динара. Даје се табеларни преглед броја извода рачуна сопствених прихода 840-787667-47 са датумом и износом пренетих средстава на рачун буџетских прихода 840-801661-66:

Табела 36.

Број извода	Датум извода	Износ
33	24.02.2015.	600.000
49	18.03.2015.	700.000
57	30.03.2015.	300.000
68	16.04.2015.	500.000
76	28.04.2015.	100.000
87	14.05.2015.	250.000
91	20.05.2015.	400.000
99	01.06.2015.	600.000
102	04.06.2015.	300.000
108	12.06.2015.	500.000
115	23.06.2015.	500.000
134	20.07.2015.	1.000.000
Укупно		5.750.000

XVII РЕКАПИТУЛАЦИЈА НАМЕНСКОГ КОРИШЋЕЊА СРЕДСТАВА

Табела 37.

Р.Б.	Намене	Дозначена средства за период 01.01.-30.06. 2015.	Укупно утрошена средства за период 01.01.-30.06. 2015.	Разлика између дозначених и утрош. сред. РФЗО (3-4)	Напомена
1	2	3	4	5	6
1.	Плате - уговорени рад. - неугворени рад.	484.603.083	486.029.374 4.767.504	-1.426.291	6.193.795 динара утрошено из сопствених средстава, 1.426.291 дин. за плате уговорених рад. које падају на терет ЗУ и 4.767.504 дин. за плате неугворених рад.
2.	Превоз - уговорени рад. - неугворени рад.	31.455.328	31.285.450 407.115	169.878	169.878 динара остало неутрошено на буџетском рачуну. 407.115 динара утрошено из сопствених средстава за трошкове превоза неугворених рад.
3.	Лекови у ЗУ	53.731.290	56.413.930	-2.682.640	2.682.640 динара утрошено из дозначених средстава за материјал за дијализу и лекове.
4.	Цитостатици	4.077.995	4.600.373	-522.378	322.236 дин. утрошено из дозначених сред. за материјал за дијализу и лекове, 137.033 дин. из дозначених сред. за лекове са Листе Ц и 63.109 дин. из сопствених сред.
5.	Лекови за хемофилију	11.143.519	11.143.519	0	
6.	Лекови са Листе Ц	3.558.346	3.421.313	137.033	137.033 динара остало неутрошено. Ова средства су утрошена за цитостатике.
7.	Крв и прод. од крви	5.867.255	9.421.726	-3.554.471	391.813 динара утрошено из дозначених средстава за имплантате у ортопедији, 772.981 динара из дозначених средстава за уградни мат. у ортопед. и 2.389.677 динара из сопствених средстава.
8.	Санит. и мед. мат.	60.610.435	62.075.252	-1.464.817	1.464.817 динара утрошено из дозначених средстава за материјал за дијализу и лекове.
9.	Имплатати у ортопед.	7.864.778	7.359.012	505.766	113.953 дин. остало неутрошено на буџетском рачуну, а преостали износ је утрошен за крв и продукте од крви.
10.	Уград. мат. у ортопед.	4.085.610	3.176.452	909.158	909.158 дин. остало неутрошено. Ова сред. су утрошена за остали уградни мат. и крв продукте од крви.

11.	Остали уградни мат.	2.540.475	2.676.652	-136.177	136.177 динара утрошено из дозначених средстава за уградни материјал у ортопедији.
12.	Мат. за дијализу и лек.	29.315.562	24.845.869	4.469.693	4.469.693 динара остало неутрошено. Ова средства су утрошена за лекове у ЗУ, цитостатике и санит. и мед. мат.
13.	Исхрана болесника	16.334.000	17.914.954	-1.580.954	703.662 дин. утрошено из партиципације и 877.292 дин. из сопствених средстава.
14.	Енергенти	36.000.000	37.571.836	-1.571.836	1.236.000 дин. утрошено из неутрош. сред. за енергенте из 2014. год и 335.836 дин. из сопствених сред.
15.	Матер. и ост. трош.	55.865.130	58.250.224	-2.385.094	822.953 утрошено из неутрош. сред. за матер и ост. трош. из 2014. год и 1.762.141 дин. утрошено из партиципације.
16.	Лекови ван Листе лек.	267.501	295.446	-27.945	27.945 динара утрошено из сопствених средстава.
17.	Укупно	807.320.307	821.656.001		

За период 01.01. до 30.06.2015. године здравствена установа је утрошила 821.656.001 динара из следећих извора финансирања:

- 807.036.476 динара из дозначених средстава РФЗО за период 01.01. до 30.06.2015. године;
- 1.858.953 динара из неутрошених средстава РФЗО из 2014. године за енергенте и материјалне и остале трошкове;
- 2.465.803 динара из средстава наплаћене партиципације у периоду јануар-јун 2015. године;
- 10.294.769 динара из сопствених средстава установе.

За период 01.01. до 30.06.2015. године здравствена установа је располагала са средствима Фонда у укупном износу од 809.179.260 динара, од чега се 1.858.953 динара односи на неутрошена средства из 2014. године, а 807.320.307 динара на дозначена средства Фонда за период 01.01. до 30.06.2015. године. Од укупно расположивих средстава здравствена установа је наменски утрошила 802.987.732 динара, 5.907.697 динара је утрошено ненаменски, а 283.831 динара није утрошено. Ова средства су садржана у салду стања неутрошених средстава на буџетском рачуну на дан 17.07.2015. године.

Здравствена установа је ненаменски утрошила дозначена средства здравственог осигурања у укупном износу од 5.907.697 динара, од чега је 4.469.693 динара дозначених за материјал за дијализу и лекове, утрошено за измирење обавеза за лекове у ЗУ, цитостатике и санитетски и медицински потрошни материјал, 909.158 динара дозначених за уградни материјал у ортопедији, утрошено за измирење обавеза за остали уградни материјал и крв и продукте од крви, 391.813 динара дозначених за имплантате у ортопедији, утрошено за измирење обавеза за крв и продукте од крви и 137.033 динара дозначених за лекове са Листе Ц, утрошено за измирење обавеза за цитостатике.

Имајући у виду све наведено дају се следећа:

ЗАКЉУЧНА РАЗМАТРАЊА

1. У поступку контроле извршен је увид у персонална досијеа 50 уговорених радника и утврђено је да у њима постоји сва потребна радно правна документација, као и да су испуњени услови предвиђени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места за свако контролисано радно место. Коefицијенти по основу рада, руковођења и звања за све контролисане запослене су у складу са Уредбом о коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

2. Утврђено је да установа спроводи све законски утврђене процедуре које се односе на спровођење поступака јавних набавки робе, добара, услуга и радова. Здравствена установа је усвојила Правилник о поступку јавне набавке у установи, у коме су детаљно и у потпуности дефинисани поступци спровођења набавки. Установа за сваку календарску и пословну годину доноси План набавки.

3. За период 01.01. до 30.06.2015. године здравствена установа је остварила укупан приход у износу 829.333.581 динара, од чега приход од РФЗО износи 809.786.110 динара, 97,64% укупних прихода, сопствени приход установе износи 11.267.446 динара, 1,36% укупних прихода и остали приходи износе 8.280.025 динара, 1% укупних прихода.

4. За период 01.01. до 30.06.2015. године здравственој установи је за пружање услуга на терет средстава здравственог осигурања утврђена накнада у укупном износу од 833.486.500 динара. Укупно дозначена средства здравственој установи за све намене износе 807.320.307 динара, од тога се 6.123.145 динара односи на дуг из 2014. године, а 801.197.162 динара на пренос средстава за период 01.01. до 30.06.2015. године.

5. За период јануар-јун 2015. године здравствена установа је утрошила 821.656.001 динара из следећих извора финансирања: 807.036.476 динара из дозначених средства РФЗО за период 01.01.-30.06.2015. године, 1.858.706 динара из неутрошених средстава РФЗО из 2014. године, 2.465.803 динара из средстава наплаћене партиципације и 10.294.769 динара из сопствених средстава установе.

6. Од укупно расположивих средстава Фонда у износу од 809.179.260 динара, здравствена установа је наменски утрошила 802.987.732 динара, 5.907.697 динара је утрошено ненаменски, а 283.831 динара није утрошено и ова средства су садржана у салду стања неутрошених средстава на буџетском рачуну на дан 17.07.2015. године.

На основу напред наведеног даје се следећи:

Предлог мера

1. Да Општа болница "Др Радивој Симоновић" Сомбор у складу са чланом 59. став 1. и 3. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС" број: 54/09....68/15) изврши повраћај средстава у укупном износу од 5.907.697 динара, са рачуна сопствених прихода на рачун за трансфер буџетских средстава, а због утврђеног:

- ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за материјал за дијализу и лекове у износу 4.469.693 динара, а утрошена за лекове у ЗУ, цитостатике и санитарски и медицински потрошни материјал;

- ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за уградни материјал у ортопедији у износу 909.158 динара, а утрошена за остали уградни материјал и крв и продукте од крви;

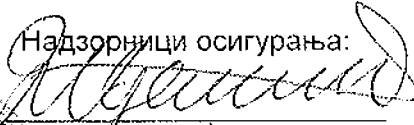
- ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за имплантате у ортопедији у износу 391.813 динара, а утрошена за крв и продукте од крви;

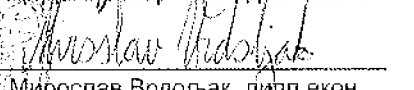
- ненаменског трошења средстава која су по уговору пренета за лекове са Листе Ц у износу 137.033 динара, а утрошена за цитостатике;

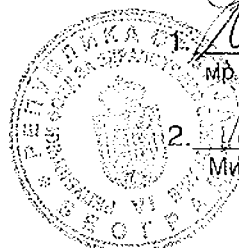
и да доказ о извршеном повраћају средстава достави Сектору за контролу у Дирекцији Републичког фонда.

На овај Записник може се уложити приговор Сектору за контролу у року од осам дана од дана пријема записника, на адресу Јована Мариновића 2, Београд.

Надзорници осигурања:

1. 
мр. Дамир Марковић, дипл. екон.

2. 
Мирослав Врдољак, дипл. екон.



Записник се доставља:

1. Директору Републичког фонда за здравствено осигурање
2. Директору Опште болнице Сомбор
3. Архиви

5 2015. 5 3/131